

# Audit, Control & Governance

Nr. 11 Jaargang 17 weken 22 en 23 2014

Versijnt tweewekelijks, behalve in de weken 28 t.e.m. 32 Afgiftekantoor Brussel X P2A9362

## inhoud

### EXTERNE AUDIT – info

Algemene vergadering IBR en voorstelling IBR-jaarverslag 2013 1

### EXTERNE AUDIT – normering

Hervorming auditrichtlijn en nieuwe auditverordening: standpunten en wensen IBR 4

Minister keurt 'norm over controle van fusie- en splitsingsverrichtingen van vennootschappen' goed 7

Uitbreiding bevoegdheid en waarschuwingsplicht voor commissaris in vzw, ivzw en stichting 7

## EXTERNE AUDIT – info

### Algemene vergadering IBR en voorstelling IBR-jaarverslag 2013

Erwin VANDERSTAPPEN, Diensthoofd Juridische zaken IBR, Algemeen afgevaardigde ICCI, Bedrijfsjurist

#### Algemene vergadering

Op 26 april jl. vond in het Auditorium 2000 op de Heizel de jaarlijkse algemene vergadering plaats van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR). De algemene vergadering bestond uit een administratieve en een academische zitting.

Op de administratieve zitting werden de jaarrekening van het IBR per 31 december 2013 en de begroting voor het jaar 2014, met inbegrip van de betalingsmodaliteiten van de bijdragen van bedrijfsrevisoren, achtereenvolgens goedgekeurd. Aan de Raad werd kwijting verleend voor zijn beheer en aan de commissarissen voor hun controleopdracht.

De academische zitting werd dit jaar gemeenschappelijk met het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten (IAB) georganiseerd. Prof. Bruno Peeters van de Universiteit Antwerpen hield een pleidooi voor meer 'horizontalisering' in de verhouding tussen de fiscus en de belastingplichtige. Daarna stelde André Killesse, erevoorzitter van het IBR en huidig voorzitter van de *Fédération des Experts-comptables Européens (FEE)* de werkzaamheden van de FEE voor. Ten slotte sprak Jean-Marc Delporte, voorzitter van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, over de boekhouding en de audit van de Belgische openbare sector.

#### IBR-jaarverslag 2013

Op de administratieve zitting werd het IBR-jaarverslag 2013 toegelicht dat werd opgemaakt in een vernieuwde en interactieve stijl<sup>1</sup> onder de titel "De bedrijfsrevisor, een vertrouwenspartner in een wereld in beweging". Met voormelde titel blikt het IBR terug op 2013 en wenst het een antwoord te bieden op de uitdagingen van de toekomst. De samenleving evolueert immers, zowel op economisch, financieel, sociaal als op wetgevend vlak, in een onophoudelijke stroomversnelling. Deze ontwikkeling creëert, bovenop de gevolgen van een nazinderende financiële crisis, nogal wat onzekerheid. De bedrijfsrevisor kan daarop anticiperen: hij kan bij alle betrokkenen voor het noodzakelijke vertrouwen zorgen door de kwaliteit en de transparantie van de (financiële) informatie te waarmerken.

#### Strategische prioriteiten

Om de belangrijke rol van vertrouwenspartner ten volle te kunnen vervullen, formuleerde de Raad van het IBR voor de komende drie jaar (2013-2016) vier strategische prioriteiten.

##### 1. Hervorming van de Auditrichtlijn

Het auditberoep zorgt ervoor dat het zijn stem laat horen over de sinds 2011 door de Europese Commissie voorgestelde wetswijzigingen. Naar aanleiding van het op

<sup>1</sup> <http://flipbook.ibr-ire.be/jaarverslagenIBR/jaarverslag2013/index.html>

17 december 2013 door de lidstaten van de Europese Unie bereikte akkoord en de goedkeuring van het Europees Parlement op 3 april 2014 blijft het IBR waakzaam voor toekomstige ontwikkelingen en wenst het zijn steun te verlenen om de omzetting van de gewijzigde Auditrichtlijn 2006/43/EG en de nieuwe Auditverordening in Belgische wetgeving in goede banen te leiden.

#### **Auditrisico's in commissarisverslag**

Het IBR ziet positieve punten in deze audithervorming, zoals de integratie van de voornaamste auditrisico's in het commissarisverslag. De effecten van andere aspecten van de audithervorming, zoals de externe rotatie, moeten nog ten gronde worden geanalyseerd. De bedrijfsrevisoren zullen alles in het werk stellen om de hervorming optimaal te benutten in het voordeel van de klant en in het belang van alle stakeholders.

### **2. Omzetting van de Boekhoudrichtlijn**

#### **Omzetting vóór 20 juli 2015**

De op 19 juli 2013 in werking getreden Europese Boekhoudrichtlijn 2013/34/EU dient te worden omgezet vóór 20 juli 2015. Om het vertrouwen van alle belanghebbende partijen in de door de ondernemingen gepubliceerde informatie te versterken, de transparantie te waarborgen en de fraude te bestrijden, is het IBR ervan overtuigd dat de huidige minimale auditdrempels en bestaande auditperimeter in het Belgisch recht, alsook de statutaire audit van dochtervennootschappen van groepen die een geconsolideerde jaarrekening opstellen en bekendmaken, moeten blijven behouden.

Daarom zal het IBR een evenwichtige omzetting van de nieuwe Europese Boekhoudrichtlijn ondersteunen.

### **3. Bevorderen van de aantrekkelijkheid van het beroep**

#### **Promoten beroep**

Het beroep van bedrijfsrevisor is een beroep van de toekomst: hij is een vertrouwenspartner, onontbeerlijk voor een goede werking van de economie. Via verschillende acties en nieuwe communicatietools wil het IBR het imago van het beroep promoten, niet alleen bij de ondernemingen en andere stakeholders, maar ook bij studenten en pas afgestudeerden.

#### **Hervorming stage**

De modernisering van het imago en de versterking van de aantrekkelijkheid van het beroep vormen een echte uitdaging voor het IBR. Binnen deze context heeft de Raad van het IBR het startschot gegeven voor een hervorming van de stage in de lijn van wat jongeren van het IBR verwachten en dit mits behoud van de hoge kwaliteitseisen.

### **4. Ontwikkeling van de controleopdrachten in de openbare sector**

#### **Vlaams Rekendecreet**

De publieke sector dient ook de boekhoud- en transparantieregels toe te passen die het oplegt aan de privésector. De overheden en de besluitvormers binnen de overheidssector hebben immers behoefte aan betrouwbare en transparante informatie om de juiste beslissingen te nemen. De bedrijfsrevisor speelt een cruciale rol in de controle en de verbetering van de werking van de overheidssector. Dankzij zijn tussenkomst zullen de overheidsentiteiten beter en efficiënter kunnen werken.

Het IBR wenst zijn deskundigheid ten dienste te stellen van de publieke overheden, voornamelijk voor de attestering van de rekeningen van de lokale besturen. In september 2012 heeft het beroep nieuwe verantwoordelijkheden gekregen via de uitvoeringsbepalingen van het Vlaams Rekendecreet. Daarnaast heeft het IBR in het kader van het concept *single audit* een aantal initiatieven genomen op het vlak van opleiding, ontwikkeling van methodologieën en oprichting van werkgroepen, in samenwerking met het Rekenhof en Audit Vlaanderen. Het IBR betreurt het feit dat de Belgische wetgever de Europese richtlijn 2011/85/EU tot vaststelling van voorschriften voor de begrotingskaders van de lidstaten nog niet volledig heeft omgezet door het invoeren van onafhankelijke audits uitgevoerd overeenkomstig internationale standaarden<sup>1</sup>.

#### **Daling kostprijs totale overheidsschuld**

Het creëren van nieuwe controleopdrachten in de openbare sector is een belangrijke doelstelling voor het beroep. In deze sector kan de bedrijfsrevisor, in samenwerking

<sup>1</sup> Voor een bespreking van deze omzetting, zie E. VANDERSTAPPEN, "Naar meer financiële transparantie en controle van de algemene rekeningen van de federale staat, gemeenschappen en gewesten: 'Too little, too late'!", *Audit, Control & Governance*, 2014, nr. 9, p. 4-6.

met de andere openbare (controle)actoren, zijn ervaring en deskundigheid aanbieden en middels audits aldus bijdragen tot een daling van de kostprijs van de totale overheidsschuld.

## Kerncijfers

### Auditberoep 2013

De kerncijfers van het auditberoep in 2013 omvatten de volgende elementen:

- 1] Bedrijfsrevisoren natuurlijke personen
  - 1 055 bedrijfsrevisoren, waarvan 138 verhinderd verklaarde revisoren die geen revisorale opdrachten mogen uitvoeren maar wel de titel van bedrijfsrevisor behouden;
  - 65% Nederlandstalige en 35% Franstalige bedrijfsrevisoren;
  - 26% vrouwen en 74% mannen;
  - 46 jaar is de gemiddelde leeftijd;
- 2] Stagiairs
  - 447 stagiairs in totaal;
  - 131 nieuwe stagiairs;
  - 41 stagiairs werden toegelaten tot de eedaflegging;
- 3] Bedrijfsrevisorenkantoren
  - 512 bedrijfsrevisorenkantoren waarvan er 215 kantoren erelonen uit commissarisopdrachten of andere voorbehouden opdrachten meldden;
  - omzet werd als volgt verdeeld: 56,10% uit commissarismandaten; 4,40% uit punctuele opdrachten; 36,40% uit andere opdrachten en 3,10% uit onderaanneming;
  - totale erelonen uit de eerste twee hiervoor vermelde opdrachten stegen tot 350 miljoen euro, doch ondanks de toename van het aantal mandaten en de indexatie zijn de totale erelonen sinds vijf jaar stabiel;
- 4] Auditwerkzaamheden
  - 3 583 personen werkzaam in auditkantoren;
  - 25 484 permanente controleopdrachten in de privésector, de non-profitsector en de openbare sector.

## Stichting ICCI: overzicht van de werkzaamheden in 2013

### Adviezen, vormingsseminaries en andere hulpmiddelen

2013 was ook voor de door het IBR in september 2006 opgerichte private stichting Informatiecentrum voor het Bedrijfsrevisoraat (ICCI) een heel vruchtbaar jaar zoals blijkt uit het ICCI-jaarverslag 2013<sup>1</sup>. Er werden 183 adviezen verstrekt door de helpdeskbestuurders waarvan een groot aantal geanonimiseerd op de ICCI-website staat. Drie ICCI-boeken, waaronder een empirische studie, en vijf nummers van het tijdschrift Tax, Audit & Accountancy werden uitgegeven.<sup>2</sup>

Verder werden meerdere hulpmiddelen voor de beroepsuitoefening van de bedrijfsrevisor ter beschikking gesteld op de ICCI-website, waaronder het compendium “Antiwitwassen”, het “Pack PE-KE” en een voorbeeld van *comfort letter* in het Nederlands, het Frans en het Engels. Een aantal recente arresten omtrent het beroep van bedrijfsrevisor werd onder de rubriek rechtspraak van de ICCI-website opgenomen.

Tot slot organiseerde het ICCI in 2013 in totaal 70 vormingsseminaries voor de bedrijfsrevisoren die evenwel ook voor derden openstaan.

<sup>1</sup> <http://flipbook.icci.be/jaarverslagenICCI/2013/index.html>

<sup>2</sup> <http://www.icci.be/nl/Pages/default.aspx>

## EXTERNE AUDIT – normering

# Hervorming auditrichtlijn en nieuwe auditverordening: standpunten en wensen IBR

Steven DE BLAUWE, Adjunct-adviseur Juridische zaken IBR; Wetenschappelijk medewerker ICCI; Doctorandus en Wetenschappelijk medewerker KU Leuven

**Op 3 en 14 april jl. hebben respectievelijk het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie een voorstel van gewijzigde auditrichtlijn 2006/43/EG<sup>1</sup>, alsook een voorstel van auditverordening<sup>2</sup> aangenomen die een aantal ingrijpende veranderingen teweegbrengen. Dit is het resultaat van de in 2011 door de Europese Commissie gelanceerde hervormingsvoorstellen van de auditmarkt<sup>3</sup>.**

### Toepassingsgebied

Het voorstel van gewijzigde auditrichtlijn 2006/43/EG is van toepassing op alle wettelijke controles (*statutory audits*), terwijl het toepassingsgebied van het voorstel van auditverordening enkel de wettelijke controles van organisaties van openbaar belang (*Public Interest Entities*) (i.e. de genoteerde vennootschappen, de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen) behelst.

### Inwerkingtreding

Desbetreffende audithervorming zal 20 dagen na publicatie<sup>4</sup> in het Publicatieblad van de Europese Unie in werking treden. De lidstaten dienen uiterlijk twee jaar na deze datum de wetgeving toe te passen (i.e. 2016).

### Uniforme toepasbaarheid

In het zeer recent verschenen Memorandum van het IBR van 24 april 2014<sup>5</sup>, be- treurt de Raad van het IBR evenwel dat het voorstel van Europese auditverordening meerdere opties toelaat aan de lidstaten. Dit bemoeilijkt met name een gelijktijdige en uniforme toepasbaarheid in alle lidstaten en verzwakt bovendien de aard van een per definitie onmiddellijk van toepassing zijnde verordening.

## Externe rotatie

Een eerste ingrijpende verandering betreft de verplichte externe rotatie van auditkantoren die een wettelijke controle uitvoeren in organisaties van openbaar belang. Europa beschouwt een dergelijke rotatie namelijk als de oplossing om het familiari- teitsrisico aan te pakken teneinde de onafhankelijkheid van de wettelijke auditoren en auditkantoren te versterken.<sup>6</sup>

### Tien jaar met mogelijkheid tot verlenging

*In concreto* zullen organisaties van openbaar belang verplicht worden om van wette- lijke auditor te veranderen telkens na een maximale termijn van tien jaar, evenwel met de mogelijkheid om de termijn te verlengen:

- tot 20 jaar bij een aanbestedingsprocedure; en
- tot 24 jaar wanneer de geauditeerde onderneming meer dan één kantoor voor zijn audit aanduidt (*joint audit*).

### Overgangsperiode

Bij wijze van overgangsperiode is voorzien in een rotatie:

- binnen een termijn van zes jaar voor de mandaten die sedert meer dan 20 jaar worden uitgeoefend; en
- binnen een termijn van negen jaar voor de mandaten die sedert 11 tot 20 jaar worden uitgeoefend.

<sup>1</sup> [http://ec.europa.eu/prelex/detail\\_dossier\\_real.cfm?CL=nl&DosId=201129](http://ec.europa.eu/prelex/detail_dossier_real.cfm?CL=nl&DosId=201129).

<sup>2</sup> [http://ec.europa.eu/prelex/detail\\_dossier\\_real.cfm?CL=en&DosId=201130](http://ec.europa.eu/prelex/detail_dossier_real.cfm?CL=en&DosId=201130).

<sup>3</sup> <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2010:0561:FIN:NL:PDF>.

<sup>4</sup> Op het moment dat dit artikel geschreven werd, heeft de auteur vernomen dat de publicatie hoogst- waarschijnlijk op 27 mei ek. mag verwacht worden.

<sup>5</sup> <http://flipbook.ibr-ire.be/Memorandum2014/NED/index.html>

<sup>6</sup> Overweging (22) van het voorstel van auditverordening; European Commission - STATEMENT/14/104 3 april 2014, [http://europa.eu/rapid/press-release\\_STATEMENT-14-104\\_en.htm](http://europa.eu/rapid/press-release_STATEMENT-14-104_en.htm)

### Opvangen van nadelen externe rotatie

Het voorstel van auditverordening formuleert in het kader van de externe rotatie evenwel meerdere opties, wat uiteraard problemen kan geven met betrekking tot de gelijktijdige en uniforme toepasbaarheid ervan in alle lidstaten.

Mede in het licht van verschillende studies die de nadelen van externe rotatie reeds in kaart hebben gebracht, vraagt de Raad van het IBR aan de komende Belgische regering om desbetreffende opties in te vullen als volgt:

- de bepalingen van het voorstel van auditverordening na te leven en niet te kiezen voor een kortere rotatieperiode;
- de invoering van externe rotatie enkel voor organisaties van openbaar belang te voorzien; en
- de mogelijkheid te bieden om de termijn van externe rotatie te verlengen tot 20 jaar bij een aanbestedingsprocedure en tot 24 jaar in het geval van een college van commissarissen (*joint audit*).

### Verbod op het verrichten van bepaalde niet-auditdiensten

#### Voorkomen van belangenconflicten en bedreigingen onafhankelijkheid

Een tweede verandering als gevolg van de goedkeuring van het voorstel van auditverordening beoogt het verbod in hoofde van de wettelijke auditor van organisaties van openbaar belang om een aantal niet-auditdiensten te verrichten, teneinde, volgens Europa, belangenconflicten en bedreigingen voor de onafhankelijkheid van de wettelijke auditor te voorkomen. Summier samengevat betreft het onder meer de volgende niet-auditdiensten<sup>1</sup>:

- fiscaliteit<sup>2</sup>;
- diensten die een betrokkenheid bij het beheer of de besluitvorming van de gecontroleerde entiteit inhouden;
- boekhoudkundige diensten<sup>3</sup>;
- bezoldigingsdiensten;
- interne controle, risicobeheer, informatiesystemen (opzetten of invoeren van procedures);
- waarderingsdiensten;
- juridische diensten<sup>4</sup>;
- interne-auditdiensten;
- diensten met betrekking tot de financiering, de toewijzing en de kapitaalstructuur, de beleggingsstrategie van de auditcliënt<sup>5</sup>;
- diensten verbonden met het bevorderen van, verkopen van of inschrijven op aandelen binnen de gecontroleerde entiteit; en
- personeelsdiensten<sup>6</sup>.

#### Limitatieve lijst van zeven prestaties

In België bestaat er reeds een limitatieve lijst van zeven prestaties die onverenigbaar zijn met de onafhankelijkheid van de commissaris voorzien in artikel 183ter van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen<sup>7</sup>, maar voormelde door de Europese Unie goedgekeurde lijst is evenwel nog iets stringenter.

Om het beroep van bedrijfsrevisor aantrekkelijk te houden en de bevoegdheden noodzakelijk voor de uitvoering van kwaliteitsvolle controles te behouden, vraagt de Raad van het IBR aan de komende Belgische regering om:

- niet verder te gaan dan de in het voorstel van verordening gestelde verbodsbepalingen;

<sup>1</sup> Er dient te worden opgemerkt dat het hier evenwel gaat om een niet-exhaustieve en niet-definitieve lijst die dus door de lidstaten nog kan worden aangevuld.

<sup>2</sup> Meer bepaald betreft het: voorbereiding belastingaangiften, diensten met betrekking tot loonbelasting, douanerechten, identificatie van overheidssubsidies en belastingvoordelen, bijstand bij fiscale controles, berekening van de directe en indirecte belastingen en uitgestelde belastingen, fiscaal advies.

<sup>3</sup> Meer bepaald betreft het: voeren van de boekhouding en opstellen van financiële overzichten.

<sup>4</sup> Meer bepaald betreft het: prestaties van advocaten, onderhandelen namens de gecontroleerde entiteit, verdediging bij geschillenbeslechting.

<sup>5</sup> Met uitzondering van het verlenen van verzekeringsdiensten die verband houden met de financiële overzichten, met inbegrip van de uitgifte van patronaatsverklaringen in verband met de door cliënten uitgegeven prospectussen.

<sup>6</sup> Meer bepaald betreft het: werving van leden van het management, organisatiestructurering, kostenbeheersing.

<sup>7</sup> BS 6 februari 2001.

**'One-to-one'-regel**

- afwijkingen te voorzien op de verbodsbepalingen inzake niet-auditdiensten in functie van een toegestane materialiteitsdrempel;
- de lijst van verboden diensten zoals die reeds in België bestaat alsook de 'one-to-one'-regel en de eraan gekoppelde uitzonderingen voorzien in artikel 133, § 6 van het Wetboek van vennootschappen te behouden voor organisaties andere dan organisaties van openbaar belang; en
- zich te baseren op het huidige Belgische systeem ('one-to-one'-regel) voor de berekeningsmethodologie op Europees vlak van de beperking van verenigbare diensten. De 'one-to-one'-regel voorziet in uitzonderingen maar dient te worden afgestemd op het percentage van het voorstel van Europese verordening (i.e. 70%).

**Hervorming van het systeem van publiek toezicht**

Een laatste verandering betreft de hervorming van het systeem van publiek toezicht op het beroep van wettelijke auditor in organisaties van openbaar belang. De Raad van het IBR heeft reeds aangegeven om op constructieve en positieve wijze mee te zullen werken aan een wijziging van het thans bestaande systeem van publiek toezicht, zodanig dat dit kan worden afgestemd op het goedgekeurde voorstel van auditverordening.

Desalniettemin benadrukt de Raad dat:

- het beroep betrokken dient te blijven bij het operationele kwaliteitscontroleproces, weliswaar steeds onder het toezicht van een onafhankelijke toezichthouder, teneinde zijn ervaring met de toepassing van de normen en professionele oordeelsvorming aan te wenden; en
- de kostprijs van het systeem evenwichtig en redelijk dient te blijven.

Bijgevolg pleit de Raad van het IBR hieromtrent voor:

- het behoud van de operationele betrokkenheid van het beroep bij het verloop van de kwaliteitscontrole onder het toezicht van een onafhankelijke toezichthouder;
- een gemengde samenstelling van de Commissie Kwaliteitscontrole (externe inspecteurs en bedrijfsrevisoren); en
- de onafhankelijke financiering van de activiteiten van publiek toezicht door middel van een heffing op de neerlegging van de jaarrekening.

**Betrokkenheid operationele kwaliteitscontrole****Gemengde samenstelling  
Heffing neerlegging jaarrekening****Besluit**

In april 2014 hebben het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie het voorstel van gewijzigde auditrichtlijn 2006/43/EG, alsook een voorstel van auditverordening goedgekeurd. Het betreft een belangrijk akkoord dat een einde stelt aan drie jaar intense discussies.

Het IBR zal zijn loyale medewerking verlenen aan de omzetting van deze nieuwe bepalingen in Belgisch recht en vraagt daarbij dat<sup>1</sup>:

- België zich onthoudt van het inkorten van de duur van de externe rotatie van 10 jaar maar ook de opties licht die het in staat stellen om deze termijn te verlengen tot 20 jaar (bij aanbestedingsprocedure) en 24 jaar (bij joint audit);
- de lijst van verboden niet-auditdiensten niet wordt uitgebreid tot andere dan organisaties van openbaar belang;
- inzake het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren van organisaties van openbaar belang, in het kader van de kwaliteitscontrole, de operationele betrokkenheid van de revisoren behouden blijft; en
- het beroep wordt geraadpleegd bij discussies over de uitbreiding van het commissarisverslag.

<sup>1</sup> Cf. IBR, Persbericht: Het IBR publiceert zijn memorandum aan de regeringen en zijn jaarverslag 2013, 24 april 2014, p. 2, [https://www.ibr-ire.be/nl/het\\_instituut/actualiteit/pers/Documents/Persbericht\\_Memorandum2014\\_24-04-2014-v2.pdf](https://www.ibr-ire.be/nl/het_instituut/actualiteit/pers/Documents/Persbericht_Memorandum2014_24-04-2014-v2.pdf).



---

## Minister keurt 'norm over controle van fusie- en splitsingsverrichtingen van vennootschappen' goed

Christine VAN GEEL

**De minister van Economie, Johan Vande Lanotte, en de Hoge Raad voor de Economische Beroepen (HREB) hebben de nieuwe 'norm inzake de controle van fusie- en splitsingsverrichtingen van vennootschappen' goedgekeurd. Het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) en het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten (IAB) werkten deze norm gezamenlijk uit.**

### Vervanging normen van 6 december 2002

De nieuwe norm vervangt de 'normen van 6 december 2002 inzake de controle van fusie- en splitsingsverrichtingen van handelsvennootschappen in België'. Op deze manier worden de 'oude' normen in overeenstemming gebracht met:

- de wet van 8 januari 2012 tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen ingevolge Richtlijn 2009/109/EG wat verslaggevings- en documentatieverplichtingen in geval van fusies en splitsingen betreft. Deze wet vereenvoudigde de fusie- en splitsingsprocedures in het Wetboek van vennootschappen. De vereenvoudigingen hadden betrekking op de publicatieverplichtingen van het fusie- of splitsingsvoorstel, op de verslaggevingsverplichtingen, op de informatie- en communicatieverplichtingen aan de aandeelhouders en op de goedkeuring door de algemene vergaderingen;
- de aspecten van de grensoverschrijdende fusie en de oprichting en omvorming van de Europese vennootschap (SE) en de Europese coöperatieve vennootschap (SCE).

### Publieke raadpleging

De Raad van het IBR nam de ontwerpnorm aan op de zitting van 13 december 2013. De Raad van het IAB keurde deze ontwerpnorm al goed op de zitting van 10 december 2013. Het ontwerp van de nieuwe norm maakte deel uit van een publieke raadpleging.

### Inwerkingtreding

De nieuwe norm inzake de controle van fusie- en splitsingsverrichtingen trad in werking op 28 april 2014, de dag waarop de minister van Economie en de HREB de norm hebben goedgekeurd.

**bron** Bericht met betrekking tot de goedkeuring van de norm inzake de controle van fusie- en splitsingsverrichtingen van vennootschappen in België (*BS* 15 mei 2014).

---

## Uitbreiding bevoegdheid en waarschuwingsplicht voor commissaris in vzw, ivzw en stichting

Carine GOVAERT

### Commissaris mag algemene vergadering bijeenroepen

De commissaris van een bvba of nv kan de algemene vergadering bijeenroepen wanneer hij dat nodig acht. De 'wet houdende diverse bepalingen betreffende Justi-

tie' geeft een vergelijkbare bevoegdheid aan de commissaris van een vereniging of stichting. De commissaris van een vzw, stichting of ivzw kan voortaan op eigen houtje de algemene vergadering van de leden van een vzw bijeenroepen, de raad van bestuur van een stichting, of het algemeen leidinggevend orgaan van een ivzw.

#### Plicht tot bijeenroepen

De commissaris krijgt bovendien de plicht om dat orgaan bijeen te roepen:

- wanneer 1/5 van de vzw-leden daarom vraagt;
- wanneer de stichter zelf of 1/5 van de leden van de raad van bestuur van de stichting daarom vragen; en
- wanneer 1/5 van de leden van het algemeen leidinggevend orgaan van een ivzw daarom vraagt.

#### Plicht tot bijwonen

Nog nieuw is dat de commissaris van een vzw, stichting of ivzw vanaf nu verplicht is om de algemene vergadering van de vzw, de vergadering van de raad van bestuur van de stichting, of de vergadering van het algemeen leidinggevend orgaan van de ivzw bij te wonen wanneer die beraadslaagt over een verslag dat hij heeft opemaakt. Alleen zo kunnen de leden van de betrokken vergaderingen, de commissaris vragen stellen en hem met kennis van zaken kwijting verlenen.

## Commissaris waarschuwt nu ook voor financiële problemen

#### Waarschuwingsplicht

De commissaris van een vzw, stichting of internationale vereniging zonder winstoogmerk (ivzw) moet voortaan het leidinggevend orgaan waarschuwen wanneer hij tijdens een controle vaststelt dat de continuïteit van de vereniging of stichting in het gedrang komt. Commissarissen met een mandaat in een vennootschap hebben al langer zo'n waarschuwingsplicht.

#### Art. 138 W.Venn.

De 'wet van 25 april 2014 houdende diverse bepalingen betreffende justitie' maakt artikel 138 van het Wetboek van vennootschappen van toepassing op vzw's, stichtingen en ivzw's die een commissaris benoemd hebben. Volgens dat artikel moet de commissaris, het bestuursorgaan schriftelijk, en op omstandige wijze, op de hoogte brengen, wanneer hij tijdens zijn controlewerkzaamheden, gewichtige en overeenstemmende feiten vaststelt die de continuïteit van de onderneming in het gedrang kunnen brengen. De commissaris hoeft geen waarschuwing te formuleren wanneer hij vaststelt dat het bestuursorgaan al overleg heeft gepleegd over de te nemen maatregelen. Na de waarschuwing is het bestuur verplicht om te beraadslagen over welke maatregelen het zal nemen om de continuïteit van de onderneming gedurende een redelijke termijn te vrijwaren. Als het bestuur, de commissaris binnen de maand niet op de hoogte heeft gebracht van de maatregelen die het heeft genomen of nog zal nemen om de continuïteit van de onderneming te vrijwaren, mag de commissaris zijn vaststellingen doorgeven aan de voorzitter van de rechtbank van koophandel. Hij mag dat ook doen wanneer hij van oordeel is dat de genomen maatregelen niet zullen volstaan om de continuïteit van de onderneming te garanderen. In die situaties is de commissaris dus niet gebonden door zijn beroepsgeheim.

#### 24 mei 2014

Sinds 24 mei 2014 bestaan deze waarschuwings- en beraadslagingsverplichtingen dus ook binnen de verenigingen zonder winstoogmerk, de private stichtingen, de stichtingen van openbaar nut, en de internationale verenigingen zonder winstoogmerk die een commissaris hebben benoemd. Met dat verschil, dat de commissaris van een vereniging of stichting zich niet zal wenden tot de rechtbank van koophandel, maar tot de rechtbank van eerste aanleg.

**bron** Art. 104, 1° en 2°, art. 105, 1° en 2° en art. 106, 1° en 2° Wet van 25 april 2014 houdende diverse bepalingen betreffende Justitie (BS 14 mei 2014)

#### colofon

**Redactie:** L. Barrezele, F. Keulemans, L. Kordel, T. Lowyck. **Werkten mee aan dit nummer:** S. De Blauwe, C. Govaert, E. Vanderstappen, C. Van Geel. **Eindredactie:** Marijke Aerts. **Nieuwsbrief Audit, Control & Governance** is een uitgave van Kluwer – [www.kluwer.be](http://www.kluwer.be). **Verantwoordelijke uitgever:** Hans Suijkerbuijk, Raghen Business Park, Motstraat 30, B-2800 Mechelen. **Kluwer klantenservice:** tel. 0800 40 300 (gratis oproep) – +32 15 78 76 00 (vanuit het buitenland), fax 0800 17 529, e-mail: [info@kluwer.be](mailto:info@kluwer.be). ISSN: 1780-7689 © 2014 Wolters Kluwer Belgium NV. Behoudens de uitdrukkelijk bij wet bepaalde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt, op welke wijze ook, zonder de uitdrukkelijke voorafgaande en schriftelijke toestemming van de uitgever.